

Správa kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kamenec pod Vtáčnikom za I. polrok 2023

V súlade s ustanovením § 18 f písmeno e) Zákona 369/1990 Z. z, o obecnom zriadení predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Kamenci pod Vtáčnikom správu o kontrolnej činnosti za I. polrok 2023.

Základom pre výkon kontrolnej činnosti bol obecným zastupiteľstvom dňa 29. 11. 2022 schválený uznesením č.12/2022 plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2023.

V zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti boli uskutočnené nasledovné kontroly:

1. Kontrola účtovných dokladov týkajúcich sa ročnej účtovnej závierky, hlavnej knihy, účtovných výkazov za účelom overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2022.

Predmetom vykonaných kontrol bolo hlavne overenie zúčtovanie finančných operácií. Boli preverované skutočnosti uvádzané na jednotlivých dokumentoch, ich oprávnenosť, obsah zákonom stanovených náležitostí a súlad účtovných dokladov a finančných operácií s účtovníctvom obce.

Finančná kontrola bola zameraná na kontrolu účtovných dokladov, kontrola hlavnej knihy a účtovných výkazov.

Hlavná kniha umožňuje prekontrolovať správnosť všetkých účtovných väzieb a súvzťažností a poskytuje ucelený prehľad o majetkových a výsledkových účtoch

Kontrolované boli výpisy z bankových účtov, došlé faktúry, pokladničné doklady a účtovné výkazy. K dodávateľským faktúram sú priložené krycie listy, ktoré obsahujú údaje o dodávateľovi, predkontáciu a zaúčtovanie podľa rozpočtovej klasifikácie teda aby bol preukázaný účel na ktorý boli finančné prostriedky použité.

Pri kontrole plnenia rozpočtu obce v príjmovej a výdavkovej časti nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov. Dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, pokladničné doklady a bankové výpisy sú zaúčtované podľa rozpočtovej klasifikácie.

Ako celok je účtovníctvo vedené vecne, prehľadne a obsahuje všetky potrebné náležitosti. Pri kontrole neboli zistené závažné nedostatky, ktoré by nasvedčovali na nehospodárnosť a neefektívnosť v činnosti obce.

Táto kontrola bola aj podkladom pri spracovaní stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2022 a tento bol schválený 15. 6. 2023 uznesením č. 55/2023.

2. Kontrola dodržiavania postupov pri uzatváraní dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti som kontrolovala postup pri uzatváraní dohôd o prácach mimo pracovného pomeru. Pri kontrole som zistila, že za prvý polrok 2023 bola uzatvorená len jedna dohoda o vykonaní práce a táto bola uzatvorená v súlade s § 226 zákona 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

3. Kontrola dodržiavania zákona VZN obce vo výbere daní a miestnych poplatkoch za rok 2022. Pohľadávky u dane z nehnuteľnosti a miestnych daní a poplatkov za rok 2022.

VZN č. 4/2022 je stanovený výber dane z nehnuteľností a VZN č. 3/2022 výber dane za komunálny odpad. V uvedených VZN sú určené podmienky na vyberanie daní. Evidencia o daniach a daňovníkoch je úplná a pri podávaní daňových priznaní, dodatočných daňových priznaní je dodržaná zákonná lehota na ich podanie a to do 31.1. Platobné výmery sú vydávané podľa zákona a doručené na podpis. Neplatičom boli zaslané výzvy na zaplatenie nedoplatkov.

Pri kontrole vo výbere daní a miestnych poplatkov za rok 2022 som zistila, že nedoplatky na dani z nehnuteľností k 31. 12.2022 sú u FO 132,46 € a PO 1 509,58 € a neuhradené dane za komunálny odpad k 31. 12. 2022 u FO boli 885,- € a u PO 835, 25 €. Pri kontrole som zistila , že niektoré pohľadávky za komunálny odpad u niektorých občanov sú nevymožiteľné a to z toho dôvodu že sa nedá zistiť adresa trvalého pobytu. Preto navrhujem, tieto položky vo výške 629,- € odpísať.

Nedoplatky za rok 2022 na dani z nehnuteľností sú k 30. 6. 2023 u FO 59,14 € a u PO 604,57 €. Nedoplatky za KO sa znížili k 30.6.2023 u FO na 701,- € a u PO na 580,27 €. V priebehu pol roka 2023 sú zasielané neplatičom výzvy na zaplatenie daní fyzickým osobám a právnické osoby majú splatnosť daní k 30. 9. 2023.

Ostatná činnosť

Okrem vykonania kontrol podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti som vypracovala stanovisko k záverečnému účtu obce Kamenec pod Vtáčnikom za rok 2022, vypracovala som plán kontrol na II. polrok 2023 a zúčastňujem sa na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.

Kamenec pod Vtáčnikom dňa 14.9. 2023

Paulíčková Jozefína
kontrolór obce